

## **Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření**

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.).

*pro dobrovolný svazek obcí*

**VAK svazku obcí Plumlov – Vícov**

IČ: 47921196

za období od 1.1.2015 do 31.12.2015

### **I. VŠEOBECNÉ INFORMACE**

**Statutární orgán VAK svazku obcí Plumlov – Vícov:**

Adolf Sušeň, předseda představenstva VAK svazku obcí Plumlov - Vícov

**Auditor:**

Ing. František Rašner, oprávnění KAČR č. 1239

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. František Rašner, auditor, oprávnění KAČR č. 1239

Ing. Tomáš Rašner, asistent auditora, registrační číslo KAČR č. 253

**Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření VAK svazku obcí Plumlov – Vícov:**

Auditor provedl přezkoumání hospodaření VAK svazku obcí Plumlov – Vícov v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

**Místo přezkoumání:**

kancelář VAK svazku obcí Plumlov – Vícov  
Auditorská kancelář

### **Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:**

Jednorázové přezkoumání hospodaření proběhlo v období 21.3. – 24.3.2016.

### **Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření VAK svazku obcí Plumlov – Vícov auditorem:**

– označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:  
předběžné analytické postupy – 21.3.2016

– označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy  
a den provedení:  
shrnutí závěrů přezkoumání hospodaření a projednání návrhu zprávy auditora – 21.3.2016

## **II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

## **III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

